

## LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2019.

- [Informe de Intervención.](#)
- [Resolución da Presidencia.](#)
- [Ditame da Comisión de Economía, Facenda, Especial de Contas,  
Persoal e Réxime Interior.](#)
- [Certificado do acordo plenario.](#)



## INFORME

**Asunto: Liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2019**

### Legislación aplicable:

- Artigo 135 da Constitución española
- Tratado da Estabilidade, Coordinación e Gobernanza na Unión económica e Monetaria do 2 de marzo de 2012 e demais normativa europea sobre a estabilidade presupostaria
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira (LOEP), modificada polas Leis orgánicas 9/2013, do 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público e 6/2015, do 12 de xuño
- Texto refundido da Lei das facendas locais (Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo) (TRLHL)
- Real decreto 1463/2007, de 2 de novembro, Regulamento da estabilidade presupostaria na súa aplicación ás entidades locais (REPEL)
- Orde HAP/2802/2014, do 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenrolan as obrigas de suministro da información previstas na Lei orgánica da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira, do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (BOE nº 240, do 5 de outubro)
- Orde ECC/2741/2012, do 20 de decembro, do desenvolvemento metodolóxico da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira sobre o cálculo das previsións tendenciais dos ingresos e gastos e da taxa de referencia da economía española, modificada pola Orde ECC/1556/2016, de 28 de setembro
- Acordo do Consello de Ministros do 7 de xullo de 2017 no que se establecen os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública correspondentes aos exercicios 2018-2019

Tamén tivéronse en conta os seguintes documentos:

- Actualización do programa da estabilidade do Reino de España 2018-2021, elaborado polo Ministerio de Economía
- Informe 24/18 do 18 de maio de 2018, sobre a Actualización do programa de estabilidade do Reino de España 2018-2021, da Autoridade independente de



- responsabilidade fiscal (AIReF)
- Manual do cálculo do déficit en contabilidade nacional axeitado as Corporacións locais, 1ª edición, publicado pola Intervención xeral da Administración do Estado
- Guía para a determinación da regra de gasto do artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira para as Corporacións locais, 3ª edición, publicada pola Intervención xeral da Administración do Estado en novembro do 2014
- Nota sobre as liñas fundamentais dos presupostos das entidades locais 2019 da Secretaría de Estado das Administracións públicas do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas

## CONSIDERACIONES LEGAIS E METODOLOXICAS

As Corporacións locais están suxetas ao establecido na LOEP segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no artigo 4.2 que se entenderá por sostenibilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites do déficit e débeda pública. Na súa redacción actual, o artigo 13 da Orde HAP/2082/2014 regula o contido das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio do seguinte deste xeito:

“Con carácter anual remitirase a seguinte información:

(...)

3. Antes do 15 de setembro as liñas fundamentais dos Orzamentos para o exercicio seguinte, contendo toda a información necesaria conforme á normativa europea e polo menos a seguinte información:

- a) Definición das principais políticas que inspiran o orzamento con indicación das medidas de ingresos e gastos nas que se basean.
- b) Saldos orzamentarios e explicación da súa adecuación ao obxectivo de estabilidade fixado. Toda a información complementaria que permita relacionar o saldo resultante dos ingresos e gastos do orzamento coa capacidade e necesidade de financiamento calculada conforme a normas do sistema europeo de contas.
- c) Información sobre os ingresos previstos no proxecto de orzamentos, tanto no relativo aos recursos do sistema de financiamento suxeitos a entregas a conta e posterior liquidación como ao resto de ingresos nas súas principais rúbricas.
- d) Información sobre as dotacións de gastos contidas no proxecto de orzamento e as súas evolucións respecto ao exercicio precedente.
- e) Modificacións significativas nos criterios orzamentarios que permitan unha comparativa homoxénea co exercicio precedente.



f) Información sobre as diferenzas existentes nos obxectivos e previsións, así como nas medidas ou resto de variables consideradas para a elaboración das liñas fundamentais dos Orzamentos do exercicio seguinte, en relación ás utilizadas para a elaboración do marco orzamentario establecido no artigo 6. No caso de producirse tales diferenzas, debe procederse á remisión da información actualizada relativa ao devandito marco orzamentario.”

Para dar cumprimento a estas obrigas legais fixéronse as liñas fundamentais dos orzamentos desta Deputación, do Consorcio provincial da loita contra o lume e o consolidado de ámbolos dous para o exercicio 2019 que se achega a este informe. A metodoloxía aplicada foi a que sigue.

Primeiro se tiveron en conta os plans orzamentarios a medio prazo 2019-2021, que foron aprobados pola Resolución da Presidencia número 9233/2018 do pasado 159 de marzo que foron coñecidos por la Comisión informativa de economía e facenda e polo Pleno provincial.

Acorde coa nota 1 da páxina 2 do documento do Ministerio, os datos relativos ao exercicio 2018 son os dereitos ou obrigas recoñecidas netas previstas ao fin dese exercicio, segundo a información presentada no oficina virtual dese Ministerio cos datos dispoñibles ao remate do segundo trimestre do 2018.

As previsións de ingresos pola cesión dos rendementos recadatorios dos impostos estatais e polo Fondo complementario de financiamento para o exercicio 2019 son os previstos na anualidade 2019 do devandito plan a medio prazo e logo dun axuste segundo os importes que se están a recibir mensualmente, xa que o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas non comunicou aínda as previsións deses conceptos de ingresos para ese exercicio nin tampouco fixo público o proxecto de orzamentos xerais do Estado para 2019. Para que se entenda a relevancia desa información hai que ter presente que eses ingresos procedentes do Estado representan máis do 90 por 100 dos ingresos non financeiros estimados liquidar neste exercicio.

Non hai ingresos previstos polos conceptos de, transferencias de capital nin de pasivos financeiros. E dicir que non se contemplan novas operacións de endebedamento a longo prazo dentro do exercicio.

Os gastos do persoal parten do gasto previsto no exercicio 2018, ao que se ten sumado o custe adicional no complemento específico derivado da valoración de postos de traballo que se esta a tramitar e mais o incremento do 2,80 por 100 das retribucións, resultado do II Acordo Goberno-Sindicatos para a mellora do emprego público e das condicións de traballo (publicado no BOE nº 74, do 26 de marzo de 2018, pola Resolución de 22 de marzo da Secretaría do Estado de función pública) , xa que como comentamos, non temos a referencia do posible límite legal ao crecemento da masa salarial dese persoal que ven recollendo todos os anos o proxecto de orzamentos xerais.

Os gastos polas operacións financeiras de intereses e amortización do principal da débeda a longo prazo son nulos, xa que están canceladas todas as operacións de endebedamento e non están previstas novas operacións.

Os gastos de funcionamento e as transferencias correntes son os previstos para 2019 no plan a medio prazo, logo de axustar o seu importe para asegurar o cumprimento da regra do gasto.

O gasto de capital (investimentos e transferencias de capital) ten en conta o aforro neto do exercicio (artigo 53 do TRLHL), xa que non están previstos ingresos polas operacións de capital nin novo endebedamento. Igualmente, sobre os citados conceptos de gasto fixéronse os axustes necesarios para asegurar o equilibrio orzamentario.

A capacidade ou necesidade de financiamento (CNF) se calcula nos termos previstos no artigo 15 do Real Decreto 1463/2007 para comprobar o cumprimento da estabilidade presupostaria.

Aplícanse os axustes e correccións que se indican nos documentos citados do Ministerio de Hacienda para calcular o gasto non financeiro consonte á estabilidade presupostaria.

O artigo 12 da LOEP define a regra do gasto a partires da variación do gasto computable das Corporacións locais que non superan a taxa de referencia do crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española. Segundo a páxina 4 da Nota sobre as liñas fundamentais dos presupostos das entidades locais para o exercicio 2019, da Secretaría de Estado de facenda do Ministerio de Facenda, esa taxa será do 2,4 por 100 no 2018 e do 2,7 por 100 no 2019.

Ao aplicar estes límites sobre o gasto non financeiro do exercicio anterior e sen os axustes que de seguido comentamos, temos o gasto non financeiro máximo sen axustes.

No exercicio 2019, e logo de ter en conta o límite referido e os axustes sinalados nos documentos devandito do Ministerio de Hacienda, calculamos o gasto non financeiro axustado segundo a regra do gasto (vide o anexo correspondente).

Pola súa banda, o artigo 30 da LOEP establece que as Corporacións locais aprobarán un límite máximo de gasto non financeiro, coherente co obxectivo da estabilidade presupostaria e a regra de gasto, que marcará o teito da asignación dos recursos dos seus orzamentos. O seu cálculo esixe tomar o menor que resulta do cumprimento da estabilidade e regra do gasto cos axustes xa comentados.

No caso de que o límite máximo de gasto non financeiro fora superior ao previsto no inicio, habería que incrementar o gasto por operacións de capital para axustar ao mesmo, como se pode comprobar na rúbrica denominada gastos de capital axustados ao límite do gasto non financeiro.



O artigo 165.4 do TRLHL dispón que os presupostos locais terán de se aprobar sen déficit inicial. A variación dos gastos de capital e o importe do gasto en activos financeiros comentados anteriormente fan posible obter o equilibrio presupuestario no 2019.

O artigo 4 do RPEL establece que as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, aprobarán, executarán e liquidarán os seus presupostos consolidados axustándose ao principio da estabilidade. Porén a citada nota informativa do Ministerio, na súa páxina 3, precisa que as liñas fundamentais da entidade local terán de se elaborar a nivel consolidado para todos aqueles entes que formen parte do subsector Corporacións locais da Contabilidade Nacional dentro da entidade local. A tal fin faise a consolidación dos importes desta Deputación cos relativos ao Consorcio provincial contra o lume de A Coruña. No anexo figuran os datos da Deputación, do Consorcio e o consolidado que resulta de agregar ambos.

### LIMITE DO GASTO NON FINANCIERO (CONSOLIDADO)

No exercicio do 2019 haberá un gasto non financeiro máximo (GNF) e total como sigue:

Exercicio	2019
GNF	173.539.254,42
Gasto total	192.800.167,73

### OBXETIVOS DA DEBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Consonte ao disposto na disposición final trixésima primeira dos PGE'13 e o artigo 53 do TRLHL, o límite de endebedamento das entidades locais ven determinado pola regra de que o capital vivo das operacións de crédito pendentes no poderá ser superior ao 110 por 100 dos ingresos correntes liquidados.

Como se pode comprobar o obxectivo será débeda cero para o 2019:

Exercicio	2019
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión inicial	0,00
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión axustada	0,00

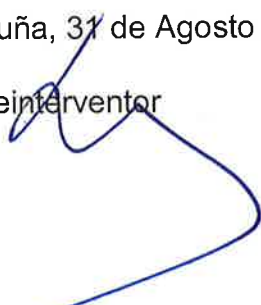
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00

Evidenciándose na táboa anterior que se esta a cumprir o obxectivo de nulo endebedamento.

Este límite de gasto non debe entenderse que esta a condicionar os traballos de elaboración do orzamento provincial para o exercicio 2019, xa que este partirá do importe previsto dos ingresos procedentes do Estado, segundo a comunicación a recibir no seu día do Ministerio de Facenda, da proxección doutros ingresos segundo o liquidado a finais do terceiro trimestre deste ano e do contido do proxecto de lei de presupostos xerais do Estado para 2019, da relación de postos de traballo e das políticas de gasto que o goberno provincial entenda que son as máis acaídas para os obxectivos fixados. Máis haberá que ter presente no proceso de elaboración e aprobación do orzamento do 2019 se cambiou ou non a taxa de referencia do crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española, xa que como dixemos determinará a porcentaxe de medre da regra de gasto.

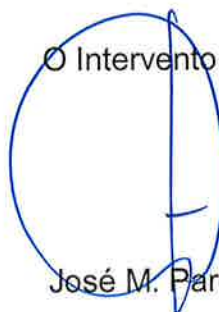
A Coruña, 31 de Agosto de 2018

O Viceinterventor



José M<sup>a</sup> Pérez Alvariño

O Interventor xeral



José M. Pardellas Rivera

Presupuesto inicial	Diputación	Consortio contraingendios	Consolidado
I1- Impuestos directos	17.593.513,85	0,00	17.593.513,85
I2- Impuestos indirectos	14.950.622,89	0,00	14.950.622,89
I3- Tasas y otros ingresos	10.691.635,41	2.436.822,91	13.128.458,32
I4- Transferencias corrientes	139.661.641,02	6.752.953,43	146.414.594,45
I5- Ingresos patrimoniales	199.767,65	1.126,58	200.894,23
I6- Enaj. de invers. Reales	0,00	0,00	0,00
I7- Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
I8- Activos financieros	512.084,00	0,00	512.084,00
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingresos</b>	<b>183.609.264,82</b>	<b>9.190.902,92</b>	<b>192.800.167,74</b>
<b>Ingresos no financieros</b>	<b>183.097.180,82</b>	<b>9.190.902,92</b>	<b>192.288.083,74</b>
G1- Gastos de personal	46.961.554,48	335.851,34	47.297.405,82
G2- Gastos en bienes y servicios	26.197.388,29	8.302.893,55	34.500.281,84
G3- Gastos financieros	19.923,20	996,16	20.919,36
G4- Transferencias corrientes	60.108.809,41	219.569,24	60.328.378,65
G5- Contingencias	3.579.000,00	0,00	3.579.000,00
G6- Inversiones reales	17.200.716,11	331.592,64	17.532.308,75
G7- Transferencias de capital	10.280.960,00	0,00	10.280.960,00
G8- Activos financieros	19.260.913,31	0,00	19.260.913,31
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
<b>Total gastos</b>	<b>183.609.264,80</b>	<b>9.190.902,93</b>	<b>192.800.167,73</b>
<b>Gastos no financieros</b>	<b>164.348.351,49</b>	<b>9.190.902,93</b>	<b>173.539.254,42</b>

**EVALUACION ESTABILIDAD  
PRESUPUESTARIA:**

<b>Ingresos no financieros</b>	<b>183.097.180,82</b>	<b>9.190.902,92</b>	<b>192.288.083,74</b>
<b>Gastos no financieros</b>	<b>164.348.351,49</b>	<b>9.190.902,93</b>	<b>173.539.254,42</b>
Ajustes recaudación capítulo 1	1.407.481,11	0,00	1.407.481,11
Ajustes recaudación capítulo 2	1.943.580,98	0,00	1.943.580,98
Ajustes recaudación capítulo 3	534.581,77	146.209,37	680.791,14
Ajuste por liquidación PTE-2008	405.164,10	0,00	405.164,10
Ajuste por liquidación PTE-2009	1.717.005,49	0,00	1.717.005,49
Ajuste por liquidación PTE de otros ejercicios	0,00	0,00	0,00
Ajuste por devengo de intereses	0,00	0,00	0,00
Ajuste por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00
(+/-)Ajuste por grado ejecución del gasto	-5.436.130,83	277.900,54	-5.158.230,29
Ajuste por ingresos obtenidos de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	0,00	0,00
Total ajustes propia entidad	571.682,62	424.109,91	995.792,53
Ajustes por operaciones internas	0,00	0,00	0,00
<b>Capacidad/necesidad financiación</b>	<b>19.320.511,95</b>	<b>424.109,90</b>	<b>19.744.621,85</b>

	CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA
--	-----------------------------------------------	-----------------------------------------------	-----------------------------------------------

<b>Objetivo PEF 2019</b>	<b>8.244.622,03</b>	<b>-1.932.267,62</b>	<b>6.312.354,41</b>
Desviación sobre PEF	11.075.889,92	2.356.377,52	13.432.267,44
Desviación sobre PEF en %	134,34%	-121,95%	212,79%

**Ajuste por criterio caja capitulos  
1 a 3 de ingresos**

<b>Ejercicio 2018 (est.):</b>			
<b>Previsiones iniciales:</b>			
I1- Impuestos directos	16.849.442,47		16.849.442,47
I2- Impuestos indirectos	14.600.217,67		14.600.217,67
I3- Tasas y otros ingresos	10.439.337,50	2.090.675,22	12.530.012,72
<b>Recaudación ej. corriente:</b>			
I1- Impuestos directos	17.112.112,27		17.112.112,27
I2- Impuestos indirectos	15.250.362,64		15.250.362,64
I3- Tasas y otros ingresos	10.695.123,04	2.199.625,39	12.894.748,43
<b>Recaudación ej. Cerrados:</b>			
I1- Impuestos directos	1.166.616,06		1.166.616,06
I2- Impuestos indirectos	1.245.555,87		1.245.555,87
I3- Tasas y otros ingresos	255.592,21	20.992,00	276.584,21
<b>Total recaudación:</b>			
I1- Impuestos directos	18.278.728,33	0,00	18.278.728,33
I2- Impuestos indirectos	16.495.918,51	0,00	16.495.918,51
I3- Tasas y otros ingresos	10.950.715,25	2.220.617,39	13.171.332,64
<b>Recaudación en %</b>			
I1- Impuestos directos	1,08		
I2- Impuestos indirectos	1,13		
I3- Tasas y otros ingresos	1,05	1,06	
<b>Ajustes a previsiones 2019:</b>			
I1- Impuestos directos	1.407.481,11	0,00	1.407.481,11
I2- Impuestos indirectos	1.943.580,98	0,00	1.943.580,98
I3- Tasas y otros ingresos	534.581,77	146.209,37	680.791,14

**Ajustes por reintegro  
liquidaciones PIE:**

Devolución liquidación PTE 2008	405.164,10		405.164,10
Devolución liquidación PTE 2009	1.717.005,49		1.717.005,49
Devolución liquidación PTE otros ejercicios	0,00		0,00

**Ajuste por gasto no imputado al  
presupuesto:**

Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2018			
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2018			
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2018	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2019			
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2019			



Presupuesto inicial	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2019	0,00	0,00	0,00
<b>Ajuste por ejecución presupuestaria:</b>			
<b>2016</b>			
<b>Créditos iniciales:</b>			
G1- Gastos de personal	39.839.503,89	293.911,67	40.133.415,56
G2- Gastos en bienes y servicios	22.545.924,35	8.075.263,74	30.621.188,09
G3- Gastos financieros	20.000,00	7.200,00	27.200,00
G4- Transferencias corrientes	45.857.965,76	0,00	45.857.965,76
G5-Contingencias	3.512.000,00		3.512.000,00
G6- Inversiones reales	22.402.870,00	66.796,43	22.469.666,43
G7- Transferencias de capital	19.355.000,00		19.355.000,00
SUMAS	153.533.264,00	8.443.171,84	161.976.435,84
<b>Obligaciones reconocidas:</b>			
G1- Gastos de personal	36.517.927,46	320.891,94	36.838.819,40
G2- Gastos en bienes y servicios	17.494.840,35	7.802.574,41	25.297.414,76
G3- Gastos financieros	61.779,14	123,60	61.902,74
G4- Transferencias corrientes	33.477.608,99	218.415,64	33.696.024,63
G5-Contingencias			0,00
G6- Inversiones reales	13.563.379,31	126.813,26	13.690.192,57
G7- Transferencias de capital	25.508.801,71		25.508.801,71
SUMAS	126.624.336,96	8.468.818,85	135.093.155,81
<b>Ejecución en %:</b>			
G1- Gastos de personal	0,9166	1,0918	
G2- Gastos en bienes y servicios	0,7760	0,9662	
G3- Gastos financieros	3,0890	0,0172	
G4- Transferencias corrientes	0,7300		
G5-Contingencias			
G6- Inversiones reales	0,6054	1,8985	
G7- Transferencias de capital	1,3179		
Media	0,8247	1,0030	
<b>2017</b>			
<b>Créditos iniciales:</b>			
G1- Gastos de personal	39.318.562,60	325.703,64	39.644.266,24
G2- Gastos en bienes y servicios	25.096.416,08	8.113.570,90	33.209.986,98
G3- Gastos financieros	20.000,00	1.000,00	21.000,00
G4- Transferencias corrientes	48.463.687,82	2.000,00	48.465.687,82
G5-Contingencias	3.530.000,00	0,00	3.530.000,00
G6- Inversiones reales	17.888.562,50	253.000,00	18.141.562,50
G7- Transferencias de capital	20.117.000,00	0,00	20.117.000,00
SUMAS	154.434.229,00	8.695.274,54	163.129.503,54
<b>Obligaciones reconocidas:</b>			
G1- Gastos de personal	37.410.180,34	249.355,78	37.659.536,12
G2- Gastos en bienes y servicios	22.403.902,77	7.897.829,82	30.301.732,59
G3- Gastos financieros	7.916,69	334,12	8.250,81
G4- Transferencias corrientes	54.642.485,80	110.207,80	54.752.693,60
G5-Contingencias			0,00
G6- Inversiones reales	14.613.811,88	255.112,73	14.868.924,61
G7- Transferencias de capital	43.246.314,32	0,00	43.246.314,32
SUMAS	172.324.611,80	8.512.840,25	180.837.452,05
<b>Ejecución en %:</b>			
G1- Gastos de personal	0,9515	0,7656	
G2- Gastos en bienes y servicios	0,8927	0,9734	
G3- Gastos financieros	0,3958	0,3341	
G4- Transferencias corrientes	1,1275	55,1039	
G5-Contingencias			
G6- Inversiones reales	0,8169	1,0084	
G7- Transferencias de capital	2,1497		
Media	1,1158	0,9790	
<b>2018</b>			
<b>Créditos iniciales:</b>			
G1- Gastos de personal	41.386.559,96	326.703,64	41.713.263,60
G2- Gastos en bienes y servicios	26.298.374,05	8.334.899,56	34.633.273,61
G3- Gastos financieros	20.000,00	1.000,00	21.000,00
G4- Transferencias corrientes	56.747.720,66	220.415,64	56.968.136,30
G5-Contingencias	3.579.000,00	0,00	3.579.000,00
G6- Inversiones reales	16.797.574,33	91.000,00	16.888.574,33
G7- Transferencias de capital	10.040.000,00	0,00	10.040.000,00
SUMAS	154.869.229,00	8.974.018,84	163.843.247,84
<b>Obligaciones reconocidas (est.):</b>			
G1- Gastos de personal	40.554.324,77	293.957,96	40.848.282,73
G2- Gastos en bienes y servicios	28.933.542,16	8.084.852,57	37.018.394,73
G3- Gastos financieros	30.000,00	200,00	30.200,00
G4- Transferencias corrientes	60.333.022,41	496.616,96	60.829.639,37
G5-Contingencias			0,00
G6- Inversiones reales	17.745.377,13	2.957.058,97	20.702.436,10
G7- Transferencias de capital	37.484.939,32	0,00	37.484.939,32
SUMAS	185.081.205,79	11.832.686,46	196.913.892,25
<b>Ejecución en %:</b>			
G1- Gastos de personal	0,9799	0,8998	
G2- Gastos en bienes y servicios	1,1002	0,9700	
G3- Gastos financieros	1,5000	0,2000	
G4- Transferencias corrientes	1,0632	2,2531	
G5-Contingencias			
G6- Inversiones reales	1,0564	32,4952	
G7- Transferencias de capital	3,7336		
Media	1,1951	1,3185	
<b>Cálculo media de % de ejecución de tres años:</b>			
G1- Gastos de personal	0,9493	0,9191	
G2- Gastos en bienes y servicios	0,9230	0,9699	
G3- Gastos financieros	1,6616	0,1838	
G4- Transferencias corrientes	0,9736	19,1190	
G5-Contingencias			
G6- Inversiones reales	0,8262	11,8007	
G7- Transferencias de capital	2,4004	0,0000	
Media	1,0452	1,1002	
<b>Ajustes:</b>			
G1- Gastos de personal	2.380.950,81	27.170,37	2.408.121,18
G2- Gastos en bienes y servicios	2.017.198,90	249.917,10	2.267.116,00
G3- Gastos financieros	-13.181,19	813,07	-12.368,12
G4- Transferencias corrientes	1.586.872,57		1.586.872,57
G5-Contingencias			0,00
G6- Inversiones reales	2.989.484,46		2.989.484,46
G7- Transferencias de capital	-14.397.456,38	0,00	-14.397.456,38
SUMAS	-5.436.130,83	277.900,54	-5.158.230,29

**EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO: PRESUPUESTO DE 2019**

	Diputación	Consortio contraingendios	Consolidado
Gasto computable liq. 2018 (GC2018)	184.716.472,80	11.816.109,81	196.532.582,61
Inversiones financieramente sostenibles (2018) (IFS2018)	14.183.657,48	2.079.458,96	16.263.116,44
Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPIB) 2019 (GC2018-IFS2018)*(1+TRCPIB)	2,70%	2,70%	2,70%
Aumentos/disminuciones Presupuesto 2019 por cambios normativos	175.137.201,33	9.999.540,42	185.136.741,75
Inversiones financieramente sostenibles (2019) (IFS2019)	14.563.816,71	0,00	14.563.816,71
Límite de la Regla de Gasto	0,00	0,00	0,00
Gasto computable liq. 2019 (GC2019)-IFS2019	189.701.018,04	9.999.540,42	199.700.558,46
Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2019	169.764.559,12	8.912.006,23	178.676.565,35
% Incremento gasto computable 2019/2018	19.936.458,92	1.087.534,19	21.023.993,11
	-0,45%	-8,47%	-0,88%

CUMPLE REGLA DE GASTO	CUMPLE REGLA DE GASTO	CUMPLE REGLA DE GASTO
-----------------------	-----------------------	-----------------------

<b>Objetivo PEF 2019</b>	<b>171.893.282,98</b>	<b>9.014.060,39</b>	<b>180.907.343,37</b>
Desviación sobre PEF	2.128.723,86	102.054,16	2.230.778,02
Desviación sobre PEF en %	1,24%	1,13%	1,23%

<b>Gasto computable liq. 2018 (GC2018)(est.):</b>	Diputación	Consortio contraingendios	Consolidado
Empleos no financieros	185.081.205,79	11.832.686,46	196.913.892,25
Intereses de la deuda	30.000,00	200,00	30.200,00
Empleos no financieros sin intereses deuda	185.051.205,79	11.832.486,46	196.883.692,25
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-155.489,17	-16.376,65	-171.865,82
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-105.201,48	0,00	-105.201,48
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ejecución de Avales	0,00	0,00	0,00
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	-50.287,69	-16.376,65	-66.664,34
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	0,00	0,00	0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00	0,00
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00	0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0,00	0,00	0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	0,00
(+/-) Otros (Especificar)	0,00	0,00	0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	184.895.716,62	11.816.109,81	196.711.826,43
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	0,00	0,00	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-179.243,82	0,00	-179.243,82
Unión Europea	-98.346,07	0,00	-98.346,07
Estado	0,00	0,00	0,00
Comunidad Autonoma	-80.897,75	0,00	-80.897,75
Diputaciones	0,00	0,00	0,00
Otras Administraciones Publicas	0,00	0,00	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	0,00	0,00	0,00
<b>Total gasto computable del ejercicio (GC2018)</b>	<b>184.716.472,80</b>	<b>11.816.109,81</b>	<b>196.532.582,61</b>

<b>Gasto computable liq. 2019 (GC2019):</b>	Diputación	Consortio contraingendios	Consolidado
Empleos no financieros	164.348.351,49	9.190.902,93	173.539.254,42
Intereses de la deuda	19.923,20	996,16	20.919,36
Empleos no financieros sin intereses deuda	164.328.428,29	9.189.906,77	173.518.335,06
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	5.436.130,83	-277.900,54	5.158.230,29

	Diputación	Consortio contra incendios	Consolidado
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00	0,00
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local			0,00
(+/-) Ejecución de Aavales			0,00
(+) Aportaciones de capital			0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas			0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00	0,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas			0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado			0,00
(+/-) Arrendamiento financiero			0,00
(+) Préstamos			0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012			0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública			0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	5.436.130,83	-277.900,54	5.158.230,29
(+/-) Otros (Especificar)			0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	169.764.559,12	8.912.006,23	178.676.565,35
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local			0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	0,00	0,00	0,00
Unión Europea			0,00
Estado			0,00
Comunidad Autónoma			0,00
Diputaciones			0,00
Otras Administraciones Públicas			0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación			0,00
<b>Total gasto computable del ejercicio (GC2018)</b>	<b>169.764.559,12</b>	<b>8.912.006,23</b>	<b>178.676.565,35</b>

Liquidación 2018 (est.)	Diputación	Consortio contra incendios	Consolidado
I1- Impuestos directos	17.112.112,27	0,00	17.112.112,27
I2- Impuestos indirectos	15.250.362,64	0,00	15.250.362,64
I3- Tasas y otros ingresos	10.695.123,04	2.474.915,53	13.170.038,57
I4- Transferencias corrientes	148.694.435,80	6.534.943,66	155.229.379,46
I5- Ingresos patrimoniales	195.053,59	0,00	195.053,59
I6- Enaj. de invers. Reales	105.201,48	0,00	105.201,48
I7- Transferencias de capital	492.580,65	0,00	492.580,65
I8- Activos financieros	955.208,69	0,00	955.208,69
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingresos</b>	<b>193.500.078,16</b>	<b>9.009.859,19</b>	<b>202.509.937,35</b>
<b>Ingresos no financieros</b>	<b>192.544.869,47</b>	<b>9.009.859,19</b>	<b>201.554.728,66</b>
G1- Gastos de personal	40.554.324,77	293.957,96	40.848.282,73
G2- Gastos en bienes y servicios	28.933.542,16	8.084.852,57	37.018.394,73
G3- Gastos financieros	30.000,00	200,00	30.200,00
G4- Transferencias corrientes	60.333.022,41	496.616,96	60.829.639,37
G5- Contingencias	0,00	0,00	0,00
G6- Inversiones reales	17.745.377,13	2.957.058,97	20.702.436,10
G7- Transferencias de capital	37.484.939,32	0,00	37.484.939,32
G8- Activos financieros	15.254.017,20	0,00	15.254.017,20
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
<b>Total gastos</b>	<b>200.335.222,99</b>	<b>11.832.686,46</b>	<b>212.167.909,45</b>
<b>Gastos no financieros</b>	<b>185.081.205,79</b>	<b>11.832.686,46</b>	<b>196.913.892,25</b>

Incrementos recaudación p/cambios normativos:	Diputación	Consortio contra incendios	Consolidado
Cesión IRPF	83.901,87		83.901,87
Cesión IVA	512.877,51		512.877,51
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas	2.041,79		2.041,79
Cesión sobre productos intermedios	-82,52		-82,52
Cesión sobre cerveza	4.275,49		4.275,49
Cesión sobre labores de tabaco	89.388,59		89.388,59
Cesión sobre hidrocarburos	41.644,12		41.644,12
Fondo Complementario Financiación	13.829.769,86		13.829.769,86
<b>Total incrementos</b>	<b>14.563.816,71</b>		<b>14.563.816,71</b>

**F.2.1.1 Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Datos Económicos consolidados. Ingresos (en euros).**

Estimación Derechos reconocidos netos:

INGRESOS	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/Adop
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>200.956.946,53</b>	<b>-4,31%</b>	<b>192.288.083,74</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	200.956.946,53	-4,31%	192.288.083,74	Tendencial
<b>Derivados de modificaciones de políticas (*)</b>				
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias				
Medida 2: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imposables no gravados				
Medida 3: Correcta financiación de tasas y precios públicos (detallado más adelante)				
Medida 4: Otras medidas por el lado de los ingresos				
<b>Ingresos de capital</b>	<b>597.782,13</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	597.782,13	-100,00%	0,00	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				
<b>Ingresos no financieros</b>	<b>201.554.728,66</b>	<b>-4,60%</b>	<b>192.288.083,74</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	201.554.728,66		192.288.083,74	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				Tendencial
<b>Ingresos financieros</b>	<b>955.208,69</b>	<b>-46,39%</b>	<b>512.084,00</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	955.208,69	-46,39%	512.084,00	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				Tendencial
<b>Ingresos totales</b>	<b>202.509.937,35</b>	<b>-4,79%</b>	<b>192.800.167,74</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	202.509.937,35	-4,79%	192.800.167,74	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				Tendencial

(\*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.

Estimación Derechos reconocidos netos.

A) Detalle de ingresos corrientes	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
<b>Capítulo 1 y 2: Impuestos directos e indirectos</b>	32.362.474,91	0,56%	32.544.136,74	Tendencial
Impuesto sobre Bienes Inmuebles				
Impuesto sobre Actividades Económicas				
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica				
Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana				
Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras				
Cesión de impuestos del Estado	32.362.474,91	0,56%	32.544.136,74	Tendencial
<b>Ingresos de capítulos 1 y 2 no incluidos anteriormente</b>				Tendencial
<b>Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.</b>	13.170.038,57	-0,32%	13.128.458,32	Tendencial
<b>Capítulo 4. Transferencias corrientes.</b>	155.229.379,46	-5,68%	146.414.594,45	Tendencial
Participación en tributos del Estado	155.229.379,46	-5,68%	146.414.594,45	Tendencial
Resto de Transferencias corrientes (resto Cap.4)				
<b>Capítulo 5. Ingresos patrimoniales</b>	195.053,59	2,99%	200.894,23	Tendencial
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>200.956.946,53</b>	<b>-4,31%</b>	<b>192.288.083,74</b>	<b>Tendencial</b>

Estimación Derechos reconocidos netos:

B) Detalle de ingresos de capital	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
<b>Capítulo 6. Enajenación de inversiones</b>	105.201,48	-100,00%	0,00	Tendencial
<b>Capítulo 7. Transferencias de capital</b>	492.580,65	-100,00%	0,00	Tendencial
<b>TOTAL INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>597.782,13</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>Tendencial</b>

Estimación Derechos reconocidos netos:

C) Detalle de ingresos financieros	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
<b>Capítulo 8. Ingresos por activos financieros</b>	955.208,69	-46,39%	512.084,00	Tendencial
<b>Capítulo 9. Ingresos por pasivos financieros</b>	0,00		0,00	Tendencial
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>955.208,69</b>	<b>-46,39%</b>	<b>512.084,00</b>	<b>Tendencial</b>

## F.2.1.2 Entidades que integran la Corporación. Datos Económicos consolidados. Gastos (en euro)

Estimación Obligaciones reconocidas netas:

GASTOS	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/A dopción de la medida
<b>Gastos corrientes</b>	<b>138.726.516,83</b>	<b>5,05%</b>	<b>145.725.985,68</b>	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	138.726.516,83	5,05%	145.725.985,68	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	
Medida 1: Reducción de costes de personal (reducción de sueldos o efectivos)	0,00		0,00	
Medida 2: Regulación del régimen laboral y retributivo de las empresas públicas tomando en consideración aspectos tales como el sector de actividad, el volumen de negocio, la percepción de fondos públicos				
Medida 3: Limitación de salarios en los contratos mercantiles o de alta dirección, con identificación del límite de las retribuciones básicas y de los criterios para la fijación de las retribuciones variables y complementarias que en cualquier caso se vincularán a aspectos de competitividad y consecución de objetivos que promuevan las buenas prácticas de gestión empresarial				
Medida 4: Reducción del número de consejeros de los Consejos de Administración de las empresas del sector público				
Medida 5: Regulación de las clausulas indemnizatorias de acuerdo a la reforma laboral en proceso				
Medida 6: Reducción del número de personal de confianza y su adecuación al tamaño de la Entidad local	0,00		0,00	Adecuación
Medida 7: Contratos externalizados que considerando su objeto pueden ser prestados por el personal municipal actual				
Medida 8: Disolución de aquellas empresas que presenten pérdidas > ½ capital social según artículo 103.2 del TRDLVRL, no admitiéndose una ampliación de capital con cargo a la Entidad local				
Medida 9: Realizar estudio de viabilidad y análisis coste/beneficio en todos los contratos de inversión que vaya a realizar la entidad durante la vigencia del plan antes de su adjudicación, siendo dicha viabilidad requisito preceptivo para la celebración del contrato				
Medida 10: Reducción de celebración de contratos menores (se primará el requisito del menor precio de licitación)				
Medida 11: Reducción de cargas administrativas a los ciudadanos y empresas				
Medida 12: Modificación de la organización de la corporación local				

Medida 13: Reducción de la estructura organizativa de la EELL				
Medida 14: Reducción de en la prestación de servicios de tipo no obligatorio				
Medida 15: Otras medidas por el lado de los gastos corrientes				
<b>Gastos de capital</b>	<b>58.187.375,42</b>	<b>-52,20%</b>	<b>27.813.268,75</b>	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	58.187.375,42	-52,20%	27.813.268,75	Tendencial
<b>Derivados de modificaciones de políticas (*)</b>				
Medida 16: No ejecución de inversión prevista inicialmente				
Medida 17: Otras medidas por el lado de los gastos de capital				
<b>Gastos no financieros</b>	<b>196.913.892,25</b>	<b>-11,87%</b>	<b>173.539.254,44</b>	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	196.913.892,25	-11,87%	173.539.254,44	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	
<b>Gastos financieros</b>	<b>15.254.017,20</b>	<b>26,27%</b>	<b>19.260.913,31</b>	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	15.254.017,20	26,27%	19.260.913,31	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				
<b>Gastos totales</b>	<b>212.167.909,45</b>	<b>-9,13%</b>	<b>192.800.167,75</b>	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	212.167.909,45	-9,13%	192.800.167,75	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	

(\*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.

Estimación obligaciones reconocidas

A) Detalle de gastos corrientes	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1. Gastos de personal	40.848.282,73	15,79%	47.297.405,83	Tendencial
Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios	37.018.394,73	-6,80%	34.500.281,84	Tendencial
Capítulo 3. Gastos financieros	30.200,00	-30,73%	20.919,36	Tendencial
Capítulo 4. Transferencias corrientes	60.829.639,37	-0,82%	60.328.378,66	Tendencial
Capítulo 5: Fondo de Contingencia	0,00		3.579.000,00	Tendencial
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>138.726.516,83</b>	<b>5,05%</b>	<b>145.725.985,68</b>	Tendencial

Estimación obligaciones reconocidas

B) Detalle de gastos de capital	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Inversiones reales	20.702.436,10	-16,91%	17.200.716,11	Tendencial
Capítulo 7. Transferencias de capital	37.484.939,32	-71,69%	10.612.552,64	Tendencial
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>58.187.375,42</b>	<b>-52,20%</b>	<b>27.813.268,75</b>	Tendencial

Estimación obligaciones reconocidas

C) Detalle de gastos financieros	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Activos financieros	15.254.017,20	26,27%	19.260.913,31	Tendencial
Aportaciones patrimoniales				
Otros gastos en activos financieros	15.254.017,20	26,27%	19.260.913,31	Tendencial
Capítulo 9. Pasivos financieros	0,00		0,00	Tendencial
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>15.254.017,20</b>	<b>26,27%</b>	<b>19.260.913,31</b>	Tendencial

F.2.1.3 Consolidado de todas las entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Saldos y otras magnitudes (en euros).

Saldos y otras magnitudes	Año 2018 (en euros)	% tasa variación 2019/2018	Año 2019 (en euros)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
<b>Saldo operaciones corrientes</b>	<b>62.230.429,70</b>	<b>-25,18%</b>	<b>46.562.098,06</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	62.230.429,70	-25,18%	46.562.098,06	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
<b>Saldo operaciones de capital</b>	<b>-57.589.593,29</b>	<b>-51,70%</b>	<b>-27.813.268,75</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-57.589.593,29	-51,70%	-27.813.268,75	
Derivados de modificaciones de políticas				
<b>Saldo operaciones no financieras</b>	<b>4.640.836,41</b>	<b>304,00%</b>	<b>18.748.829,31</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	4.640.836,41	304,00%	18.748.829,31	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
<b>Saldo operaciones financieras</b>	<b>-14.298.808,51</b>	<b>31,12%</b>	<b>-18.748.829,31</b>	<b>Tendencial</b>
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-14.298.808,51	31,12%	-18.748.829,31	
Derivados de modificaciones de políticas				
<b>Saldo operaciones no financieras</b>	<b>4.640.836,41</b>	<b>304,00%</b>	<b>18.748.829,31</b>	<b>Tendencial</b>
(+/-) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC95	2.188.833,93		995.792,53	
<b>Capacidad o necesidad de financiación</b>	<b>6.829.670,34</b>	<b>189,10%</b>	<b>19.744.621,84</b>	<b>Tendencial</b>
<b>Deuda viva a 31/12</b>	<b>0,00</b>			<b>Tendencial</b>
A corto plazo				
A largo plazo	0,00			
<b>Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes</b>	<b>0,00%</b>			



Presupuesto DIPUTACION	2018 (Pto.inicial)	LIQ 2018 (estimada)	2019 (Ajustado)	% Tasa variación 2019/LIQ2018 (Est.)	Presupuesto CONSORCIO	2018 (Pto. Inicial)	LIQ 2018 (estimada)	2019 (Ajustado)	% Tasa variación 2019/LIQ2018 (Est.)	Presupuesto CONSOLIDADO	2018 (Pto. Inicial)	LIQ 2018 (estimada)	2019 (Ajustado)	% Tasa variación 2019/LIQ2018 (Est.)
I1- Impuestos directos	16.849.442,47	17.112.112,27	17.593.513,85	2,81%	I1- Impuestos directos	0,00	0,00	0,00		I1- Impuestos directos	16.849.442,47	17.112.112,27	17.593.513,85	2,81%
I2- Impuestos indirectos	14.600.217,67	15.250.362,64	14.950.622,89	-1,97%	I2- Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,00		I2- Impuestos indirectos	14.600.217,67	15.250.362,64	14.950.622,89	-1,97%
I3- Tasas y otros ingresos	10.439.337,50	10.695.123,04	10.691.635,41	-0,03%	I3- Tasas y otros ingresos	2.379.319,52	2.474.915,53	2.436.822,91	-1,54%	I3- Tasas y otros ingresos	12.818.657,02	13.170.038,57	13.128.458,32	-0,32%
I4- Transferencias corrientes	136.365.948,77	148.694.435,80	139.661.641,02	-6,07%	I4- Transferencias corrientes	6.593.599,32	6.534.943,66	6.752.953,43	3,34%	I4- Transferencias corrientes	142.959.548,09	155.229.379,46	146.414.594,45	-5,68%
I5- Ingresos patrimoniales	195.053,59	195.053,59	199.767,65	2,42%	I5- Ingresos patrimoniales	1.100,00	0,00	1.126,58		I5- Ingresos patrimoniales	196.153,59	195.053,59	200.894,23	2,99%
I6- Enaj. de invers. reales	0,00	105.201,48	0,00	-100,00%	I6- Enaj. de invers. reales	0,00	0,00	0,00		I6- Enaj. de invers. reales	0,00	105.201,48	0,00	-100,00%
I7- Transferencias de capital	0,00	492.580,65	0,00	-100,00%	I7- Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00		I7- Transferencias de capital	0,00	492.580,65	0,00	-100,00%
I8- Activos financieros	500.000,00	955.208,69	512.084,00	-46,39%	I8- Activos financieros	0,00	0,00	0,00		I8- Activos financieros	500.000,00	955.208,69	512.084,00	-46,39%
I9- Pasivos financieros		0,00	0,00		I9- Pasivos financieros		0,00	0,00		I9- Pasivos financieros		0,00	0,00	
<b>TOTAL INGRESOS (DRN)</b>	<b>178.950.000,00</b>	<b>193.500.078,16</b>	<b>183.609.264,82</b>	<b>-5,11%</b>	<b>TOTAL INGRESOS (DRN)</b>	<b>8.974.018,84</b>	<b>9.009.859,19</b>	<b>9.190.902,93</b>	<b>2,01%</b>	<b>TOTAL INGRESOS (DRN)</b>	<b>187.924.018,84</b>	<b>202.509.937,35</b>	<b>192.800.167,74</b>	<b>-4,79%</b>
G1- Gastos de personal	41.386.559,96	40.554.324,77	46.961.554,48	15,80%	G1- Gastos de personal	326.703,64	293.957,96	335.851,34	14,25%	G1- Gastos de personal	41.713.263,60	40.848.282,73	47.297.405,83	15,79%
G2- Gastos en bienes y servicios	26.298.374,05	28.933.542,16	26.197.388,29	-9,46%	G2- Gastos en bienes y servicios	8.334.899,56	8.084.852,57	8.302.893,55	2,70%	G2- Gastos en bienes y servicios	34.633.273,61	37.018.394,73	34.500.281,84	-6,80%
G3- Gastos financieros	20.000,00	30.000,00	19.923,20	-33,59%	G3- Gastos financieros	1.000,00	200,00	996,16	398,08%	G3- Gastos financieros	21.000,00	30.200,00	20.919,36	-30,73%
G4- Transferencias corrientes	56.747.720,66	60.333.022,41	60.108.809,41	-0,37%	G4- Transferencias corrientes	220.415,64	496.616,96	219.569,24	-55,79%	G4- Transferencias corrientes	56.968.136,30	60.829.639,37	60.328.378,66	-0,82%
G5-Contingencias	3.579.000,00		3.579.000,00		G5-Contingencias	0,00	0,00	0,00		G5-Contingencias	3.579.000,00	0,00	3.579.000,00	
G6- Inversiones reales	16.797.574,33	17.745.377,13	17.200.716,11	-3,07%	G6- Inversiones reales	91.000,00	0,00	0,00		G6- Inversiones reales	16.888.574,33	20.702.436,10	17.200.716,11	-16,91%
G7- Transferencias de capital	10.040.000,00	37.484.939,32	10.280.960,00	-42,06%	G7- Transferencias de capital	0,00	2.957.058,97	331.592,64		G7- Transferencias de capital	10.040.000,00	37.484.939,32	10.612.552,64	-48,74%
G8- Activos financieros	24.080.771,00	15.254.017,20	19.260.913,31	-48,62%	G8- Activos financieros	0,00	0,00	0,00		G8- Activos financieros	24.080.771,00	15.254.017,20	19.260.913,31	-48,62%
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-100,00%	G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00		G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL GASTOS (ORN)</b>	<b>178.950.000,00</b>	<b>200.335.222,99</b>	<b>183.609.264,82</b>	<b>-8,35%</b>	<b>TOTAL GASTOS (ORN)</b>	<b>8.974.018,84</b>	<b>11.832.686,46</b>	<b>9.190.902,93</b>	<b>-22,33%</b>	<b>TOTAL GASTOS (ORN)</b>	<b>187.924.018,84</b>	<b>212.167.909,45</b>	<b>192.800.167,75</b>	<b>-9,13%</b>
<b>Resultado presupuestario</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.835.144,83</b>	<b>0,00</b>		<b>Resultado presupuestario</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.822.827,27</b>			<b>Resultado presupuestario</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.657.972,10</b>	<b>-0,01</b>	<b>-100,00%</b>
Ingresos corrientes	178.254.946,41	191.947.087,34	183.097.180,82	-4,61%	Ingresos corrientes	8.972.918,84	9.009.859,19	9.190.902,93	2,01%	Ingresos corrientes	187.227.865,25	200.956.946,53	192.288.083,74	-4,31%
Gastos corrientes	128.031.654,67	129.850.889,34	136.866.675,39	5,40%	Gastos corrientes	8.883.018,84	8.875.627,49	8.859.310,29	-0,18%	Gastos corrientes	136.914.673,51	138.726.516,83	145.725.985,68	5,05%
Ahorro bruto	50.223.291,74	62.096.198,00	46.230.505,43	-25,55%	Ahorro bruto	89.900,00	134.231,70	331.592,64	147,03%	Ahorro bruto	50.313.191,74	62.230.429,70	46.562.098,06	-25,18%
% Ahorro bruto/ingresos corrientes	28,2%	32,4%	25,2%	-21,95%	% Ahorro bruto/ingresos corrientes	1,0%	1,5%	3,6%	142,16%	% Ahorro bruto/ingresos corrientes	26,87%	30,97%	24,21%	-21,80%
Ingresos de capital	195.053,59	597.782,13	0,00	-100,00%	Ingresos de capital	1.100,00	0,00	0,00		Ingresos de capital	196.153,59	597.782,13	0,00	-100,00%
Gastos de capital	26.837.574,33	55.230.316,45	27.481.676,11	-50,24%	Gastos de capital	91.000,00	2.957.058,97	331.592,64	-88,79%	Gastos de capital	26.928.574,33	58.187.375,42	27.813.268,75	-52,20%
Superávit/déficit de capital	-26.642.520,74	-54.632.534,32	-27.481.676,11	-49,70%	Superávit/déficit de capital	-89.900,00	-2.957.058,97	-331.592,64	-88,79%	Superávit/déficit de capital	-26.732.420,74	-57.589.593,29	-27.813.268,75	-51,70%
Ingresos no financieros (INF)	178.450.000,00	192.544.869,47	183.097.180,82	-4,91%	Ingresos no financieros (INF)	8.974.018,84	9.009.859,19	9.190.902,93	2,01%	Ingresos no financieros (INF)	187.424.018,84	201.554.728,66	192.288.083,74	-4,60%
<b>Gastos no financieros (GNF)</b>	<b>154.869.229,00</b>	<b>185.081.205,79</b>	<b>164.348.351,50</b>	<b>-11,20%</b>	<b>Gastos no financieros (GNF)</b>	<b>8.974.018,84</b>	<b>11.832.686,46</b>	<b>9.190.902,93</b>	<b>-22,33%</b>	<b>Gastos no financieros (GNF)</b>	<b>163.843.247,84</b>	<b>196.913.892,25</b>	<b>173.539.254,44</b>	<b>-11,87%</b>
Ajuste SEC CNF	11.806.908,60	2.172.457,28	571.682,62		Ajuste SEC CNF	853.291,81	16.376,65	424.109,91		Ajuste SEC CNF	12.660.200,41	2.188.833,93	995.792,53	
<b>Capacidad/necesidad de financiación (CNF)</b>	<b>35.387.679,60</b>	<b>9.636.120,96</b>	<b>19.320.511,93</b>	<b>100,50%</b>	<b>Capacidad/necesidad de financiación (CNF)</b>	<b>853.291,81</b>	<b>-2.806.450,62</b>	<b>424.109,91</b>	<b>-115,11%</b>	<b>Capacidad/necesidad de financiación (CNF)</b>	<b>36.240.971,41</b>	<b>6.829.670,34</b>	<b>19.744.621,84</b>	<b>189,10%</b>
% CNF/ingresos no financieros	19,83%	5,00%	10,55%	110,85%	% CNF/ingresos no financieros	9,51%	-31,15%	4,61%	-114,81%	% CNF/ingresos no financieros	19,34%	3,39%	10,27%	203,03%
Regla de gasto (RG)	2,40%	2,40%	2,70%		Regla de gasto (RG)	2,40%	2,40%	2,70%		Regla de gasto (RG)	2,40%	2,40%	2,70%	
GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	190.256.908,60	194.717.326,75	183.668.863,44		GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	9.827.310,65	9.026.235,84	9.615.012,84		GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	200.084.219,25	203.743.562,59	193.283.876,27	
GNF máximo ajustado s/RG	132.934.522,24	169.665.427,69	181.605.044,35		GNF máximo ajustado s/RG	8.640.310,56	9.017.216,59	9.615.012,84		GNF máximo ajustado s/RG	141.574.832,80	178.682.644,28	191.220.057,19	
<b>Menor límite GNF (MGNF)</b>	<b>132.934.522,24</b>	<b>169.665.427,69</b>	<b>181.605.044,35</b>		<b>Menor límite GNF (MGNF)</b>	<b>8.640.310,56</b>	<b>9.017.216,59</b>	<b>9.615.012,84</b>		<b>Menor límite GNF (MGNF)</b>	<b>141.574.832,80</b>	<b>178.682.644,28</b>	<b>191.220.057,19</b>	
Diferencia MGNF-GNFSRG	-21.934.706,76	-15.415.778,10	17.256.692,85		Diferencia MGNF-GNFSRG	-333.708,28	-2.815.469,87	424.109,91		Diferencia MGNF-GNFSRG	-22.268.415,04	-18.231.247,97	17.680.802,75	
Nuevo endeudamiento a l/p					Nuevo endeudamiento a l/p					Nuevo endeudamiento a l/p				
Deudas con e. financieras a final de año		0,00	0,00		Deudas con e. financieras a final de año					Deudas con e. financieras a final de año	0,00	0,00	0,00	
Amortización anticipada					Amortización anticipada					Amortización anticipada	0,00	0,00	0,00	
% Deuda financiera/ingresos corrientes		0,00%	0,00%		% Deuda financiera/ingresos corrientes	0,00%	0,00%			% Deuda financiera/ingresos corrientes	0,00%	0,00%	0,00%	
Límite legal endeudamiento		110,00%	110,00%		Límite legal endeudamiento	110,00%	110,00%			Límite legal endeudamiento	110,00%	110,00%	110,00%	



DEPUTACIÓN PROVINCIAL  
A CORUÑA

PRESIDENCIA

## **RESOLUCION POLA QUE SE APROBAN AS LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2019**

Don VALENTIN GONZALEZ FORMOSO, Presidente da Deputación Provincial da Coruña,

### **I. ANTECEDENTES**

As Corporacións locais están suxeitas ao establecido na LOEP segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no artigo 4.2 que se entenderá por sostenibilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites do déficit e débeda pública. Na súa redacción actual, o artigo 13 da Orde HAP/2082/2014 regula o contido das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio seguinte deste xeito:

“Con carácter anual remitirase a seguinte información:

(...)

3. Antes do 15 de setembro as liñas fundamentais dos Orzamentos para o exercicio seguinte, contendo toda a información necesaria conforme á normativa europea e polo menos a seguinte información:

a) Definición das principais políticas que inspiran o orzamento con indicación das medidas de ingresos e gastos nas que se basean.

b) Saldos orzamentarios e explicación da súa adecuación ao obxectivo de estabilidade fixado. Toda a información complementaria que permita relacionar o saldo resultante dos ingresos e gastos do orzamento coa capacidade e necesidade de financiamento calculada conforme a normas do sistema europeo de contas.

c) Información sobre os ingresos previstos no proxecto de orzamentos, tanto no relativo aos recursos do sistema de financiamento suxeitos a entregas a conta e posterior liquidación como ao resto de ingresos nas súas principais rúbricas.

d) Información sobre as dotacións de gastos contidas no proxecto de orzamento e as súas evolucións respecto ao exercicio precedente.

e) Modificacións significativas nos criterios orzamentarios que permitan unha comparativa homoxénea co exercicio precedente.

f) Información sobre as diferenzas existentes nos obxectivos e previsións, así como nas medidas ou resto de variables consideradas para a elaboración das liñas fundamentais dos Orzamentos do exercicio seguinte, en relación ás utilizadas para a elaboración do marco orzamentario establecido no artigo 6. No caso de producirse tales diferenzas, debe procederse á remisión da información actualizada relativa ao devandito marco orzamentario.”

**II.- LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2019**

Para dar cumprimento a estas obrigas legais fixéronse as liñas fundamentais dos orzamentos desta Deputación, do Consorcio provincial da loita contra o lume e o consolidado de árboles dous para o exercicio 2019. Para a súa elaboración pola intervención provincial tense seguido a metodoloxía e os supostos descritos no informe dese servizo ao que se remite para maior detalle.

**III.- LIMITE DO GASTO NON FINANCIERO (CONSOLIDADO)**

No exercicio do 2019 haberá un gasto non financeiro máximo (GNF) e total como sigue:

Exercicio	2019
GNF	173.539.254,42
Gasto total	192.800.167,73

**IV.- OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL**

Consonte ao disposto na disposición final trixésima primeira dos PGE'13 e o artigo 53 do TRLHL, o límite de endebedamento das entidades locais ven determinado pola regra de que o capital vivo das operacións de crédito pendentes non poderá ser superior ao 110 por 100 dos ingresos correntes liquidados.

Como se pode comprobar o obxectivo será débeda cero para o 2019:

Exercicio	2019
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión inicial	0,00
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión axustada	0,00
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00

Evidenciándose na táboa anterior que se esta a cumprir o obxectivo de nulo endebedamento.

**RESOLVO:**

**Primeiro:** Aprobar o límite consolidado do gasto non financeiro e total para o exercicio 2019

Exercicio	2019
GNF	173.539.254,42
Gasto total	192.800.167,73

**Segundo:** Fixar os obxectivos da débeda provincia que seguen

Exercicio	2019
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión inicial	0,00
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión axustada	0,00
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00

**Terceiro:** Dar conta desta Resolución á Comisión informativa de economía, facenda, contas, persoal e réxime interior e ao Pleno provincial na vindeira sesión que celebre.

**Cuarto:** Este límite de gasto non debe entenderse que esta a condicionar os traballos de elaboración do orzamento provincial para o exercicio 2019, xa que este partirá do importe previsto dos ingresos procedentes do Estado, segundo a comunicación a recibir no seu día do Ministerio de Facenda, da proxección doutros ingresos segundo o liquidado a finais do terceiro trimestre deste ano e do contido do proxecto de lei de presupostos xerais do Estado para 2019, da relación de postos de traballo e das políticas de gasto que o goberno provincial entenda que son as máis acaídas para os obxectivos fixados. Máis haberá que ter presente no proceso de elaboración e aprobación do orzamento do 2019 se cambiou ou non a taxa de referencia do crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española, xa que determinará a porcentaxe de medre da regra de gasto.

**COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTEROR**

**Reunión do** 24 de setembro de 2018

**Preside:** ANTONIO LEIRA PIÑEIRO

**Deputados/as**

**Asistentes:** BERNARDO FERNÁNDEZ PIÑEIRO, JUAN VICENTE PENABAD MURAS, MANUEL MUÍÑO ESPASANDÍN, XESÚS MANUEL SOTO VIVERO, JUAN ALONSO TEMBRÁS (en substitución de Manuel Rivas Caridad), SUSANA GARCÍA GÓMEZ, CARLOS VÁZQUEZ QUINTIÁN (en substitución de Mariel Padín Fernández), JOSÉ MANUEL LÓPEZ VARELA, LUIS RUBIDO RAMONDE, CLAUDIA DELSO CARREIRA, MANUEL DIOS DIZ e ÁNGEL GARCÍA SEOANE

**Presentes:** JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO (Viceinterventor), ENRIQUE MANUEL CALVETE PÉREZ (Tesoureiro), ANA MARÍA MARCOS GARCÍA (Xefa do S. Planificación e Xestión de RR.HH.) e MARÍA AMPARO CRISTINA TABOADA GIL (Oficial Maior)

**Secretaria:** MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE

**DAR CONTA DAS LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2019**

Esta comisión toma coñecemento:

Da Resolución da Presidencia núm. 29635 con data do 04/09/2018 pola que se aproban as liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2019.

O presidente

Antonio Leira Piñeiro

A secretaria

M<sup>a</sup> José Vázquez Sesmonde

EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL  
A CORUÑA

Pleno

Tomado coñecemento en sesión

ordinaria

celebrada o 28 de setembro de 2018

O Secretario,



**DON JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA, SECRETARIO XERAL DA EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA**

**CERTIFICA:** Que o Pleno da Deputación Provincial da Coruña na sesión plenaria ordinaria celebrada o vinte e oito de setembro de dous mil dezaioito tomou o coñecemento do seguinte:

**"26.-DAR CONTA DAS LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2019.**

O Pleno toma coñecemento da Resolución da Presidencia núm. 29635 con data do 04/09/2018 pola que se aproban as liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2019."

E para que conste e sen prexuízo dos termos da aprobación da acta, segundo o disposto no artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das Corporacións locais, expido a presente de orde e co visto e praxe do Sr. Presidente na Coruña, a cinco de outubro de dous mil dezaioito.

Vº e Pr.

O PRESIDENTE

